

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

รับที่ 47/2565

รับที่ 4 กพ. 65

ผู้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

916/2565

A กพ 65 เวลา 11.35

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

ถนนตรัง - สิเกา ตำบลบางรัก

อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง ๙๒๐๐๐

ที่ ตผ ๐๐๖๔.๓ ตง/๕๑

๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว ที่ ตง ๗๒๕๐๒/ ๗๐๙ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว ที่ ตง ๗๒๕๐๒/ ๓๖ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว จำนวน ๑ ชุด

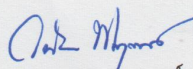
ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาวได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาวเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรังได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาวเสร็จแล้ว รายละเอียดตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


เรียน นายอ. อ.ดร. ททท.
ทศ. ศศพ. ไชยชนกการตอกอ.
รายงานการเงิน 30 กย. 64 ๗
เพื่อโปรดทราบ
ศิริณี

ขอแสดงความนับถือ


(นางสาววนิดา พลฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน





(นางสุวภา รักสกุล)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

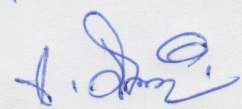
(นายพนันท์ บัวขิม)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว


(นางสาวภิรวดี โพธิ์วิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง
โทร. ๐ ๗๕๒๑ ๖๑๖๑ ต่อ ๑๑๑
โทรสาร ๐ ๗๕๒๑ ๖๑๖๒
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : trg@oag.go.th

๗๕๗๖



(นายเชียว เส็ม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว
อำเภอ ห้วยยอด จังหวัด ตรัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาวาว

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาวาว ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาวาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติ ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว เป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓๗



ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๙๗



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาววนิดา พลฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

(นางนิภารัตน์ บุญชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

งบแสดงฐานะทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

	หมายเหตุ	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	35,304,339.72
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	288,417.69
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	8	152,066.80
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	1,179.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		35,746,003.21

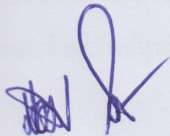
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	4,120,619.56
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	27,202,906.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		31,323,525.56

รวมสินทรัพย์

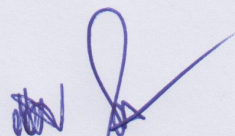
67,069,528.77

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวกิริวดี โพธิ์วิจิตร)

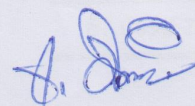
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวกิริวดี โพธิ์วิจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว



(นายเชี้ยว เสนี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

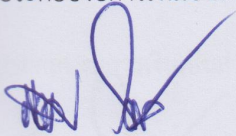
งบแสดงฐานะทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

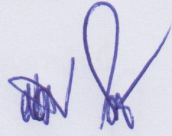
	หมายเหตุ	
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12	24,369.22
รายได้รับล่วงหน้า	13	2,160.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	14	101,801.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		128,330.22
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	15	995,262.67
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		995,262.67
รวมหนี้สิน		1,123,592.89
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		52,755,445.20
เงินทุนสำรองเงินสะสม		11,217,904.46
รายได้สะสม		1,972,586.22
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		65,945,935.88
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		67,069,528.77

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวกิริติ โพธิ์วิจิตร)

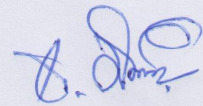
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวกิริติ โพธิ์วิจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว



(นายเชิ่ว เสนี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	16	644,618.36
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	17	13,928,561.03
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	18	12,715,689.85
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	19	10,423.02
		27,299,292.26
รวมรายได้		
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	8,330,888.00
ค่าตอบแทน	21	42,800.00
ค่าใช้จ่าย	22	1,586,032.48
ค่าวัสดุ	23	408,509.74
ค่าสาธารณูปโภค	24	205,450.43
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	3,518,520.07
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	26	7,714,631.20
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	198,458.42
		22,005,290.34
		5,294,001.92

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวภีรวดี โพธิ์วิจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวภีรวดี โพธิ์วิจิตร)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

(นายเชี้ยว เสนี)

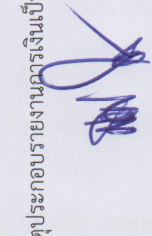
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

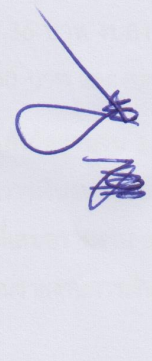
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินลงทุน/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564

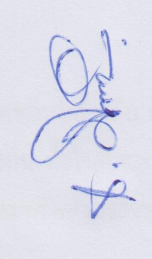
(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 (ตามที่รายงานไว้เดิม)	15,847,100.40	10,323,744.42		26,170,844.82
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	32,387,398.78	101,020.05	1,896,481.46	34,384,900.29
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	48,234,499.18	10,424,764.47	1,896,481.46	60,555,745.11
การเปลี่ยนแปลงเงินลงทุน	26,486.03		8,400.00	34,886.03
การจ่ายจากส่วนของผู้ถือหุ้น				
ปรับปรุงระหว่างปี	52,107.40	9,195.42		61,302.82
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,442,352.59	783,944.57	67,704.76	5,294,001.92
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	52,755,445.20	11,217,904.46	1,972,586.22	65,945,935.88

หมายเหตุประกอบรายงานการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวกรวิตรี โพธิ์วิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวกรวิตรี โพธิ์วิจิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว


(นายเชียว เสนี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

1. ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม คือยอดตามเล่มฟ้าที่ สดง.ตรวจสอบแล้ว
2. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ประกอบด้วยรายได้สะสม ทุนดำเนินการ กำไร/ขาดทุนสะสม ของหน่วยงานภายใต้สังกัด และรายการยกยอดสินทรัพย์รายการปรับปรุงบัญชีในปี
ซึ่งเป็นรายการที่ระบยกยอดและรายการที่หน่วยรับตรวจเพิ่มเติม รวมทั้งรายการปรับปรุงที่เกิดจากการตรวจสอบของ สดง.ที่เกี่ยวข้องกับรายการดังกล่าว

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบ สาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว ตั้งอยู่ที่ 147 ม.6 ตำบลเขาขาว อำเภอห้วยยอด จังหวัดตรัง 92130

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและ ขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 27,000,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 27,250,000 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 9,934,720 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 6,517,157.36 บาท งบลงทุน จำนวน 728,500 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 738,776.64 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 25,000 บาท และงบกลาง จำนวน 9,055,846 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่ แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท

0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาขาว ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาขาว ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	4,127,259.46	4,127,259.46
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	28,543,572.54	28,543,572.54
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	673,467.02	(673,467.02)	-
รายได้รอการรับรู้	-	855,880.19	855,880.19
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	15,847,100.40	32,387,398.78	48,234,499.18
ทุนสำรองเงินสะสม	10,323,744.42	101,020.05	10,424,764.47

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
เงินฝากธนาคาร		248,745.62	248,745.62
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	1,647,735.84	1,647,735.84
ส่วนของทุน			
รายได้สะสม		1,896,481.46	1,896,481.46

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เผื่อเรียกและเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิ์ได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

ลูกหนี้เงินหมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อันเกิดจากรายการกรณีการตรวจสอบ งบการเงินสิ้นปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดระยะเวลาการรายงาน

5.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มิลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อน สำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคตและจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น

5.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีละรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10 ปี
สิ่งก่อสร้าง	
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
- ใช้วัสดุอื่น ๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	8 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	15 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	5 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5 ปี
- เครื่องจักรกล	20 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	
- เครื่องมือและอุปกรณ์	3 ปี
- เครื่องจักรกล	10 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5 ปี

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการ उपयोगโดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีรายการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	50 ปี
เขื่อนดิน	50 ปี
เขื่อนปูน	80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	40 ปี

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นรายจ่ายประจำเดือนกันยายน 2564 ที่ได้รับสินค้าและบริการในรอบบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้เจ้าหนี้ รวมถึง ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากรรวมถึงค่าสาธารณูปโภคต่างๆ ที่ยังไม่ได้จ่าย

5.9 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รับตัวเงินมาแล้ว แต่ ณ วันสิ้นงวดบัญชี แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่ได้ให้บริการหรือให้บริการยังไม่ครบตามจำนวนเงินที่ได้รับ

5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานต้องดำเนินการตามวัตถุประสงค์หรือต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตามเวลาที่กำหนด เช่น เงินรับฝากประกันสังคม เงินประกันสัญญา

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนหลังปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเองหมายถึง รายได้ที่องค์กรบริหารส่วนตำบลทำจัดเก็บเอง จากรายได้ภาษีอากร เช่น ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย รายได้จากค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรับจัดสรรให้ เช่น ภาษีรถยนต์ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดฯ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ และการใช้จ่ายโอนรายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และรายได้ที่กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

5.16 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าที่ขายไม่ว่า จะเป็นการซื้อหรือผลิตเอง เป็นต้น รายการเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.18 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่รัฐจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่น โดยไม่ได้รับผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยน โดยตรงค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมายตามนโยบายของรัฐบาลหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น โดยทั่วไปหน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเมื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.19 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือค่าใช้จ่ายประเภทอื่นๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินฝากสถาบันการเงิน	9,622,422.11
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	25,681,917.61
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>35,304,339.72</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	162,450.00
รายได้ค้างรับ	18,014.87
รวม	<u>180,464.87</u>
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	49,650.00
ลูกหนี้อื่น	58,302.82
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>107,952.82</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>288,417.69</u>

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	และการส่งใช้ไปสำคัญ	ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	-	-	107,952.82	107,952.82

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
ปี 2564	-	-	162,450.00	162,450.00

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 8 สิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุสำนักงาน	34,876.00
วัสดุคอมพิวเตอร์	19,838.80
วัสดุงานบ้านและงานครัว	26,987.00
วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	70,365.00
รวมสิ้นค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>152,066.80</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,179.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>1,179.00</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	6,389,543.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,114,559.96)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>3,274,983.04</u>
ครุภัณฑ์	1,432,364.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(586,727.48)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>845,636.52</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>4,120,619.56</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ถนน	46,829,959.40
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(25,396,835.71)
ถนน (สุทธิ)	<u>21,433,123.69</u>
สะพาน	448,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(393,304.15)
สะพาน (สุทธิ)	<u>55,195.85</u>
อ่างเก็บน้ำ	3,810,522.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(855,626.50)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	<u>2,954,896.00</u>
สินทรัพย์โครงการพื้นฐานอื่น	4,105,063.86
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,345,373.40)
สินทรัพย์โครงการพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>2,759,690.46</u>
รวมสินทรัพย์โครงการพื้นฐาน (สุทธิ)	<u><u>27,202,906.00</u></u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 12 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	8,159.77
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	1,564.45
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	14,645.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u><u>24,369.22</u></u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 13 รายได้รับล่วงหน้า

รายได้ค่าสินค้าและบริการรับล่วงหน้า	2,160.00
รวมรายได้รับล่วงหน้า	<u><u>2,160.00</u></u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากอื่น	5,058.00
เงินประกันสัญญา	96,743.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>101,801.00</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	944,522.67
เงินประกันสัญญา	50,740.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>995,262.67</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 16 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษี	102,149.63
รายได้ค่าธรรมเนียม	391,784.30
รายได้ค่าปรับ	6,100.00
รายได้ใบอนุญาต	2,200.00
รายได้ดอกเบียหรือเงินปันผล	128,905.43
รายได้อื่น	13,479.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>644,618.36</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 17 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ภาษีรถยนต์	372,468.95
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,154,181.56
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,719,538.39
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	51,271.57
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,164,597.87
รายได้ค่าหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	510.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	59,090.08
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	17,455.61
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	387,917.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายน้ำบาดาล	1,530.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	13,928,561.03

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 18 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	11,967,945.85
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	22,344.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	725,400.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	12,715,689.85

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	10,423.02
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	10,423.02
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	10,423.02

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,667,380.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,195,200.00
เงินประจำตำแหน่ง	126,000.00
ค่าจ้าง	234,780.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,228,430.00
เงินค่าครองชีพ	164,510.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	36,537.00
เงินวิทยฐานะ	42,000.00
เงินสมทบ กทบ.	331,312.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	74,761.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,538.00
ค่าเช่าบ้าน	210,000.00
เงินเพิ่ม	16,440.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	8,330,888.00

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	42,800.00
รวมค่าตอบแทน	42,800.00

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	165,240.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	50,003.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	372,516.88
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	197,446.80
ค่าจ้างเหมาบริการ	699,437.00
ค่าธรรมเนียม	6,964.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	460.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	43,250.00
ค่าประชาสัมพันธ์	6,114.00
ค่าใช้สอยอื่น	44,600.80
รวมค่าใช้สอย	1,586,032.48

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุที่ใช้ไป	408,509.74
รวมค่าวัสดุ	408,509.74

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	116,010.49
ค่าน้ำประปาและบาดาล	9,323.98
ค่าโทรศัพท์	1,834.96
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	68,843.00
ค่าบริการไปรษณีย์	9,438.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	205,450.43

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	222,979.66
ครุภัณฑ์	261,702.89
สินทรัพย์โครงการสร้างพื้นฐาน	3,033,837.52
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>3,518,520.07</u>

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	261,313.46
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	10,000.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	70,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	30,800.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	6,802,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	491,856.74
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	5,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	42,961.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>7,714,631.20</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>7,714,631.20</u>

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล ได้มีการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโควิด - 19 ดังนี้

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล

- ค่าจัดซื้อถุงยังชีพ จำนวน 30,800 บาท

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	89,004.42
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	1,850.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	107,604.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>198,458.42</u>